

# 4. Jahresdialog Finanzstrafrecht

## Grenzbereich Abgabenprüfung und Finanzstrafverfahren aus Sicht der Finanzverwaltung und Justiz

- Abgabenerhöhung nach § 29 (6) FinStrG – Last oder Schnäppchen?
- Kriminelle Vermögenszuwächse im Steuer(straf)recht
- Finanzstrafverfahren ist nicht gleich Strafverfahren – Caveats für die Praxis
- Zwangsmaßnahmen aus der Steuerfahndungs- & Gerichtspraxis
- Prüfung nach § 99 Abs 2 FinStrG NEU
- Aktuelles & Ausblick auf Legistikvorhaben

Diskussion von  
Praxisfällen

### Fachliche Leitung & Moderation

Christian Eberl | Erich Leopold | Rainer Obermann

### Vortragende

Christian Eberl | Horst Ender | Stefanie Judmaier | Erich Leopold | Marc Julian Mayerhöfer  
Rainer Obermann | Gerhard Pohnert | Linda Poppenwimmer | Achim Raaber | Michaela Schmutzer  
Simon Stürzer | Eva Trubrig

# 4. Jahresdialog Finanzstrafrecht

14. Oktober 2021

---

- 9:00 **Begrüßung durch RA Dr. Christian Eberl, Rechtsanwalt und Verteidiger in Finanzstrafsachen**
- 9:10 **Aktuelles zum Finanzstrafrecht**
- FinStrG iZm COVID-19
  - 2. Finanz-Organisationsreformgesetz (2. FORG)
  - Umsetzung der VO (EU) 2017/1939 zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft
  - Ausblick sonstige Legistikvorhaben 2021
- Mag.<sup>a</sup> Stefanie Judmaier, MA | Mag.<sup>a</sup> Eva Trubrig, BMF**
- 9:50 **Abgabenerhöhung nach § 29 (6) FinStrG – Last oder Schnäppchen?**
- Zeitlinie und Anwendungsübersicht
  - Finanzvergehen als Anspruchsgrundlage
  - Rechtsfragenjudikatur
- HR Mag. Erich Leopold, MSc, ABB | Dr.<sup>in</sup> Michaela Schmutzer, BFG**
- 10:50 Kaffeepause
- 11:10 **Kriminelle Vermögenszuwächse im Steuer(straf)recht**
- „Untreue – Arbeitslohn“: Zur aktuellen ertragsteuerlichen Diskussion im Lichte der hg Judikatur
  - Umsatzsteuerliche Aspekte
  - Finanzstrafrechtliche Beurteilung anhand praktischer Fallbeispiele
  - Bindungswirkung von Strafurteilen im Abgabungsverfahren
  - Finanzstrafverfahrensrechtliche Aspekte – Selbstbelastungsverbot, ne bis in idem und Tatbegriff
  - Selbstanzeige – oder (ausnahmsweise) doch nicht?
- Mag. Rainer Obermann | Mag. Simon Stürzer, LL.M., Staatsanwaltschaft Wien**
- 12:20 Mittagspause
- 13:20 **Zwangsmaßnahmen (Anordnung, Durchführung, Auswertung) aus der Steuerfahndungs- und Gerichtspraxis**
- Anordnung und Umfang
  - Verhalten der Parteien
  - Zufallsfunde
  - Versiegelung
- Dr. Gerhard Pohnert, LG für Strafsachen Wien | ADir. Achim Raaber, ABB**
- 14:30 **Finanzstrafverfahren ist nicht gleich Strafverfahren – Caveats für die Praxis**
- Einstellungsmöglichkeiten der StA und ihre Auswirkungen auf das verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren
  - Verfolgungsermessen nach dem VbVG und Diversion
  - Anklageerhebung und Prozessgegenstand
- Mag. Marc Julian Mayerhöfer, LL.M., LL.M. | Mag.<sup>a</sup> Linda Poppenwimmer, WKStA**
- 15:40 Kaffeepause
- 16:00 **Prüfung nach § 99 Abs 2 FinStrG NEU**
- Spannungsverhältnis zwischen Abgabenbehörde und ABB als Finanzstrafbehörde
  - Sonderfragen iZm Prüfungszeitraum, Prüfungsauftrag, Aufgaben und Befugnisse
  - Eigenprüfung durch das ABB als Finanzstrafbehörde
  - Rechte und Pflichten des Abgabepflichtigen
  - Unterschiede verwaltungsbehördliches und gerichtliches Finanzstrafverfahren (u.a. Akteneinsicht, Zeitraum)
- RA Dr. Christian Eberl, Rechtsanwalt | HR Mag. Horst Ender, ABB**
- 17:10 Diskussion und Zusammenfassung

## Nutzen

Nehmen Sie aktiv teil am **Dialog** mit den **Vortragenden aus der Finanzverwaltung und Justiz** unter der fachlichen Leitung von Dr. Christian Eberl, Mag. Erich Leopold und Mag. Rainer Obermann!

## Vortragende



### **RA Dr. Christian Eberl**

Rechtsanwalt und Verteidiger in Finanzstrafsachen, Fachkanzlei für Finanzstrafrecht; Tätigkeitsschwerpunkte: Beratung, Vertretung und Prävention im Finanzstrafrecht, im Speziellen die finanzstrafrechtliche Begleitung von Betriebsprüfungen.



### **HR Mag. Horst Ender**

Fachexperte im Amt für Betrugsbekämpfung (ABB), Fachbereich Finanzstrafsachen; davor Leiter der Finanzstrafbehörde beim FA Feldkirch und Leiter der PAST Feldkirch sowie stellv. Leiter der BP; Spruchsenatsbeisitzer und Vortragender an der Bundesfinanzakademie.



### **Mag.ª Stefanie Judmaier, MA**

Stellvertretende Leiterin der Fachabteilung Finanzstrafrecht im Bundesministerium für Finanzen, davor Referentin im Fachbereich des Zollamtes Wien.



### **HR Mag. Erich Leopold, MSc**

Fachexperte im Fachbereich Finanzstrafsachen des Amtes für Betrugsbekämpfung (ABB), vormals Betriebsprüfer und Strafsachenleiter eines Wiener Finanzamtes.



### **Mag. Marc Julian Mayerhöfer, LL.M., LL.M.**

Oberstaatsanwalt der Zentralen Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption (WKStA), derzeit in dieser Funktion karenziert und als Staatsanwalt der Staatsanwaltschaft des Fürstentums Liechtenstein tätig.



### **Mag. Rainer Obermann**

Fachexperte für Steuerrecht, Abgabewesen und Finanzstrafsachen gem § 2 Abs 5a JBA-G bei der Staatsanwaltschaft Wien; vormals als Steuerrechtsexperte großer österreichischer Bankengruppen, zuletzt in leitender Position tätig; zertifizierter Umsatzsteuerexperte.



### **Dr. Gerhard Pohnert**

Richter am Landesgericht für Strafsachen Wien und Vorsitzender eines Spruchsenates in Wien; Schwerpunkte Wirtschaftsstrafrecht, insb. Finanzstrafrecht.



### **Mag.ª Linda Poppenwimmer**

Oberstaatsanwältin der Zentralen Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption (WKStA), vormals Staatsanwältin in der Wirtschaftsgruppe der Staatsanwaltschaft Wien sowie Richterin in Zivil- und Strafsachen; Schwerpunkte: Wirtschafts- und Finanzstrafverfahren.



### **ADir. Achim Raaber**

Amt für Betrugsbekämpfung (ABB), Bereich Steuerfahndung in Wien; Vortragender an der Bundesfinanzakademie zu den Bereichen Bekämpfung Geldwäsche und Korruption sowie Vernehmungstechnik, Verfahrensbetreuer im Bereich „Internationale Wirtschaftsdatenbanken“.



### **Dr.ª Michaela Schmutzer**

Bundesfinanzgericht (BFG), Vorsitzende in Wien und Graz sowie Vorsitzende der Finanzstrafkammer; zuständig für Finanzstrafsachen, Abgabensicherung und Verwaltungsstrafsachen.



### **Mag. Simon Stürzer, LL.M.**

Leiter einer (für Finanz- und Wirtschaftsstrafsachen zuständigen) staatsanwaltlichen Gruppe der Staatsanwaltschaft Wien.



### **Mag.ª Eva Trubrig**

Seit 2019 Leiterin der Fachabteilung Finanzstrafrecht im Bundesministerium für Finanzen, davor Stellvertreterin und langjährige Leiterin einer Finanzstrafbehörde in Wien.

# Organisation

## Termin

Donnerstag, 14. Oktober 2021, von 9:00 bis 17:30 Uhr

## Tagungsort

### Arcotel Kaiserwasser

1220 Wien, Wagramerstraße 8, Tel.: 01 224 24-0

Zimmerreservierungen nehmen wir selbstverständlich gerne für Sie vor. Die anfallenden Kosten rechnen Sie jedoch bitte direkt mit dem Hotel ab.

## Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 488,- für Linde-Abonent\*innen  
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 610,- für sonstige Interessent\*innen

einschließlich Tagungsunterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Mittagessen.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter [lindeverlag.at/agb](http://lindeverlag.at/agb).

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegengenommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veranstaltungstag selbst bzw. bei Nichterscheinen sind 100 % der Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nominierung einer Ersatzperson.

Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender Teilnehmer\*innenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminänderungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung an bzw. statten wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

## Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren Kolleg\*innen einen Preisnachlass von 10 %. Konzipient\*innen/Berufsanwärt\*innen (Steuerberater oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 610,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

## Vorhof zum Finanzstrafverfahren Schnittstellen im Abgaben- und Finanzstrafrecht

Linde



Digital  
erhältlich



## Brennpunkt Betriebsprüfung

Eberl/Leopold/Huber (Hrsg.)

1. Auflage 2018, Neuauflage 2022

in Vorbereitung

440 Seiten, geb.

ISBN 978-3-7073-3704-4

EUR 78,-

(zzgl. Versandkosten)

## Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24

1210 Wien

Handelsgericht Wien

FB-Nr.: 102235X

ATU 14910701

## Kontakt

### Jannine Lehner

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-77

[campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)

# Anmelde- und Bestellformular

- Ja, ich nehme am **4. Jahresdialog Finanzstrafrecht** am 14. Oktober 2021 teil.
- Ja, ich bin Linde-Abonent\*in, Abo-Nr.: .....
- Ja, ich bestelle ..... Ex. **Brennpunkt Betriebsprüfung**.

Titel | Vorname | Zuname

Berufsanwärt\*in | Konzipient\*in     Zimmerreservierung von ..... bis .....

Abteilung | Position

Firma

Adresse

Telefon

E-Mail

Rechnung an

Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.

Abrufbar unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb) und [www.lindeverlag.at/datenschutz](http://www.lindeverlag.at/datenschutz).

Datum | Unterschrift